



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2024. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

негативно

НАЈБОЉЕ ОЦЕНА	У консолидованим финансијским извештајима општине Лучани у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је више и мање исказан за 105.042 хиљаде динара; (2) део прихода је неправилно евидентиран те је више и мање исказан у износу од 103 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; (3) приходи у финансијским извештајима у износу 14.345 хиљада динара више су исказани због дугог евидентирања и (4) део расхода у износу 1.138 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.
	Није извршено усаглашавање стања помоћних књига са главном књигом: 16.238 хиљада динара је исказано веће стање у главној него у помоћној књизи на контима 011130 - Пословни простор и др. објекти, 011310 - Остале некретнине и опрема и 014110 - Земљиште и 556 хиљада динара је исказано мање стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011120 - Пословне зграде, 011140 - Саобраћајни објекти и 011220 - Административна опрема.
	Текући приходи и примања остварени са 79,6 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 294.473 хиљада динара.
	Почетно стање је мање исказано код Библиотеке у износу 6.623 хиљада динара и Туристичке организације у износу 2.028 хиљада динара.
	Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање: (1) четири стамбене јединице; (2) 14 јединица пословних објеката и пословног простора; (3) 2.767 јединица осталих објеката; (4) 3.703 јединица земљишта; (5) један пословни простор на КП бр 2167/1, 38м2; (6) повећање вредности објеката - путева по МЗ најмање у износу 42.211 хиљаде динара; (7) шест путна правца по МЗ на којима је општина вршила реконструкцију; (8) водоводна мрежа 200 km; (9) канализациона мрежа 39 km; (10) радове на реконструкцији експлоатационих бунара у износу 1.568 хиљада динара; (11) мреже јавног осветљења; (10) главни стадион у Гучи; (12) вредност реконструкција објеката у 2024. године најмање у износу 9.474 хиљада динара; (15) земљиште на КП бр 1950; (16) пројектну документацију за изградњу гасне котларнице и инсталације генератора у износу 900 хиљада дин; (17) пројекте детаљне регулације у износу 1.369 хиљада динара.
	Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за објекте који нису јавна својина општине или не постоје на терену и то за најмање: (1) седам стамбених јединица; (2) три стамбене јединице набавне вредности 8.293 хиљаде динара; (3) породичну стамбену зграду набавне вредности 1.594 хиљаде динара; (4) стамбену зграду у износу 4.490 хиљада динара; (5) 10 пословних простора на КПбр 2478; (6) један пословни простор на инв бр 2244/2 садашње вредности 4.237 хиљада динара; (7) дом у Ђераћу садашње вредности 698 хиљада динара; (8) дом у Нетришорима садашње вредности 1.031 хиљада динара; (9) пројектну документацију за изградњу заштите од поплава за воде II реда у износу 6.810 хиљада динара; (10) вредност радова на реконструкцији Средње школе Драгачево у износу 275.275 хиљада динара; (11) вредност радова на реконструкцији хале у износу 50.458 хиљада динара; (12) радове на реконструкцији Дома здравља-стационар у Гучи у износу 17.777 хиљада динара; (13) радове на реконструкцији ОШ Милан Благојевић у износу 16.896 хиљада динара.
	Финансијска имовина је неправилно исказана: (1) Није извршена уплата у износу од 20.034 хиљада динара са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода; (2) Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају ИКБС у износу од најмање 1.046 хиљада динара; (3) Новчана средства воде се и депонују на најмање једном рачуну код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд; (4) До 31.12.2024. г. није извршен повраћај средстава са рачуна код пословне банке Поштанска штедионица у износу 67 хиљада динара и за овај износ су мање исказана потраживања; (5) Стање на жиро рачун на дан 31.12.2024. године исказано је у мањем износу за 58 хиљада динара; (6) Није вођена књиговодствена евиденција промена на девизном рачуну; (7) на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 14.855 хиљада по основу локалних изворних прихода; (8) мање су исказана потраживања на дан 31.12.2024. године по основу откупа станова; (9) више су исказана потраживања на дан 31.12.2024. године најмање у износу од 37 хиљада динара због неправилност раздужења; (10) на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 7.395 хиљада динара по основу закупа и откупа; (11) Туристичка организација и Библиотека нису успоставили помоћну књигу благајне; (12) Културни центар општине Лучани није извршио анализу рачуна и наплативости потраживања и није предузео све мере за наплату потраживања из ранијих година у износу 7.160 хиљада динара; (13) Туристичка организација-потраживања по основу правоснажне пресуде и решења о извршењу у износу од најмање 400 хиљада динара и (14) на дан 31.12.2024. г. више је исказано стање датих аванса у износу 96 хиљада динара код Културног центра.
	Обавезе су неправилно исказане најмање у износу 9.404 хиљаде динара
	Нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ је уплата вршена на подрачуна индиректних корисника
	Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и: (1) пословним књигама јавних предузећа и АД чији је општина оснивач у износу 114.357 хиљада динара, (2) и капитала исказаног у АПР-у у износу 2.984 хиљаде динара

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

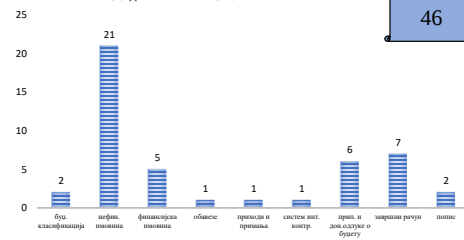
Скренемо пажњу на тачке у Напоменама, која се односе на групе konta 252000 - Обавезе према добављачима и 254000 - Остале обавезе у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд, по основу накнаде за одводњавање. Обавезе по основу предметне накнаде општина Лучани је евидентирала на две различите групе konta, и то износ од 394 хиљаде динара на конту 252000 и износ од 2.199 хиљада динара на конту 254000, јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни бил о којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући конто на коме се може евидентирати предметна накнада

Ефекти постигнути у току ревизије:

- Средства за манифестацију МОСН игре одобрена су по програму и конкурс
- Угашен је рачун код банке „Поштанска штедионица“ и враћена средства буџету
- Расписан је Конкурс за доделу студенских стипендија за школску 2024/2025 г.
- Закупа стана измирио је дуг за ел. енергију у износу од 100 хиљада динара
- У 2025. године се уредно сачињавају и воде налози за службени пут
- Спроведе се поступци поступци јавних набавки радова
- Део ставки имовине у припреми преслижан је на имовину у употреби
- Извршено је увећање вредности 13 основних средстава
- Евидентирана су потраживања за станове на рате и закуп, као и потраживања
- У 2025. години евидентирана су плаћања по новим уговорима о откуп
- Приходи од капиталних доброволних трансфера евидентирају се по прописима
- ИКБС приходе од додатних делатности упућују у складу са прописима
- Дому здравља се не преноси новац за имедицински кадар
- На седници 23.5.2025. г. донета је Одлука о културним манифестацијама
- Налози за возила код Туристичке организације, садрже све потребне елементе
- Туристичка организација прибавља извештаје од добављача о извршеним услугама



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



46